

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE LA EFICACIA EN LA GESTIÓN DE LAS ORDENES DE TRABAJO (OT) PENDIENTES DE CIERRE, EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN GESTIONES 2016 Y 2017

Objetivo

El objetivo de la auditoría operacional es la emisión de un pronunciamiento sobre la eficacia en la gestión de apertura, cierre y activación de las Órdenes de Trabajo (OT), en la ejecución de proyectos de inversión de la Gerencia Nacional de Operaciones de Sistemas Eléctricos gestiones 2016 y 2017.

Objeto

Fueron objeto del examen la documentación e información relacionada con la gestión de apertura, cierre y activación de las Ordenes de Trabajo (O.T.) ejecutadas por la Gerencia Nacional de Operación de Sistemas Eléctricos por ser la unidad solicitante de Ordenes de Trabajo ejecutadas en las gestiones 2016 y 2017, así como la siguiente documentación:

- Informes de apertura y cierre de Ordenes de Trabajo (O.T.).
- Contratos suscritos con las Empresas adjudicadas para la ejecución de las diferentes Ordenes de Trabajo (O.T.).
- Especificaciones Técnicas, propuesta presentada por el proponente y demás documentación relacionada con el contrato.
- Comprobantes de diario, pago, caja y la documentación de respaldo adjunta en los registros por pagos realizados a los contratistas que ejecutaron las diferentes Órdenes de Trabajo.
- Otra documentación y/o información relacionada con el objetivo de auditoria.

Indicadores

En base al análisis de la documentación relacionada con la gestión en la apertura, cierre y activación de las ordenes de trabajo ejecutadas en proyectos de inversión, los auditores gubernamentales construimos indicadores que nos permitan determinar la eficacia, considerando los indicadores descritos en las Normas de Auditoría Operacional emitidas por la Contraloría General del Estado, conforme se detalla a continuación:

Comunicación de resultados

Como resultado del proceso de ejecución de los procedimientos detallados en el programa de trabajo, se elaboró el informe de auditoría en el que se reportaran los resultados de la Auditoria considerando los objetivos establecidos, de acuerdo a lo siguiente:

RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1 Pronunciamiento

Resultado de la Auditoría Operacional sobre la Eficacia en la Gestión de las Ordenes de Trabajo (OT) Pendientes de Cierre, en la Ejecución de Proyectos de Inversión Gestiones 2016 y 2017, se emite el siguiente Pronunciamiento:

A efectos de medir en términos de **eficacia**, la gestión realizada en la apertura, cierre y activación de las ordenes de trabajo ejecutadas por la Gerencia Nacional de Operaciones de Sistemas Eléctricos (GOSE), con base en los indicadores determinados por los auditores gubernamentales descritos precedentemente, relacionados con ordenes de trabajo ejecutadas en proyectos de inversión durante las gestiones 2016, 2017 y al 30 de junio de 2018.

Resultados logrados

Con base en los resultados de la auditoría operacional sobre la eficacia en la gestión de apertura, cierre y activación de las Órdenes de Trabajo (OT), en la ejecución de proyectos de inversión de la Gerencia Nacional de Operaciones de Sistemas Eléctricos gestiones 2016, 2017 y al 30 de junio de 2018, se tiene los siguientes resultados en términos de eficacia:

Orden de Trabajo	N° Ordenes de trabajo	Cantidad de Ordenes de Trabajo Aperturadas en las gestiones 2016 y 2017	Porcentaje Obtenido	Resultado
Resultado sobre ordenes de trabajo aperturadas y ejecutadas en las gestiones 2016 y 2017	89	118	75,42%	En base a la evaluación realizada sobre la gestión en la apertura, cierre y activación de Órdenes de Trabajo ejecutadas por la Gerencia Nacional de Operación de Sistemas Eléctricos en proyectos de inversión durante las gestiones 2016, 2017 y al 30 de junio de 2018, se concluye que estas no fueron eficaces .
Resultado sobre órdenes de trabajo concluidas y cerradas en plazo gestiones 2016 y 2017	2	86	2,32%	
Resultado ordenes de trabajo concluidas y cerradas gestiones 2016 y 2017 al 31 de diciembre de 2017	59	86	68,60%	
Resultado sobre la Cantidad de órdenes de trabajo concluidas y cerradas gestiones 2016 y 2017 al 30 de junio de 2018. (*)	86	86	100%	
Resultado sobre la Activación de Ordenes de Trabajo gestiones 2016 y 2017 en el Sistema al 31 de diciembre de 2017.	58	86	67,44%	
Resultado sobre la Cantidad de Órdenes de Trabajo concluidas y activadas gestiones 2016 y 2017 al 30 de junio de 2018. (*)	82	86	95,34%	

Promedio de eficacia	68,18 %
-----------------------------	----------------

(*) Corresponde aclarar, que si bien el alcance de auditoría comprendió la gestión en la apertura, cierre y activación de Ordenes de Trabajo, de proyectos de inversión ejecutadas en las gestiones 2016 y 2017, a efectos de reportar emitir el pronunciamiento y deficiencias de control interno vigentes, se consideró las actividades y operaciones en la gestión de las Ordenes de Trabajo al 30 de junio de 2018.

Por tanto, la eficacia en la gestión de apertura, cierre y activación de las Órdenes de Trabajo (OT), en la ejecución de proyectos de inversión de la Gerencia Nacional de Operaciones de Sistemas Eléctricos gestiones 2016, 2017 y al 30 de junio de 2018, en promedio alcanzó a 68,18%.

De lo mencionado, la consecución de la estrategia básica detalla en el punto 5.3 del Memorándum de Planificación de Auditoría, se ve afectada el logro de los objetivos de la Estrategia de Fortalecimiento Institucional, los siguientes factores:

- Eficiente nivel de procesos.
- La estandarización de normas y procedimientos.
- La implementación de sistemas de control de gestión.

2.2 Deficiencias de control interno significativas relacionadas con el objeto de auditoría

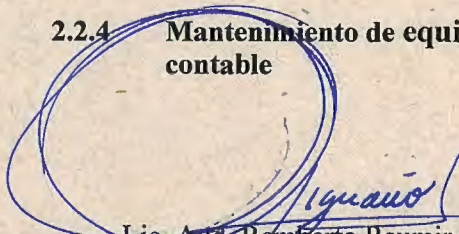
Como resultado de la auditoría operacional sobre la eficacia en la gestión de apertura, cierre y activación de las Órdenes de Trabajo (OT), en la ejecución de proyectos de inversión de la Gerencia Nacional de Operaciones de Sistemas Eléctricos gestiones 2016, 2017 y al 30 de junio de 2018, se determinaron deficiencias de control interno significativas relacionadas con el objeto de auditoría, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva inmediata, por parte de los ejecutivos de la empresa, que se presentan a continuación:

2.2.1 Incumplimiento a plazos de cierre de órdenes de trabajo

2.2.2 Ordenes de Trabajo cerradas pendientes de activación

2.2.3 Ordenes de trabajo sin movimiento en el Sistema Contable

2.2.4 Mantenimiento de equipos dentro la ejecución de las Ordenes de Trabajo sin activación contable


Lic. Aud. Remberto Raunir Ignacio
Auditor – Empresa Nacional de Electricidad
Mat. Prof: CAUB – 17253, CDA-U74

Cochabamba, 22 de noviembre de 2018